



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

Control Interno de los Recursos Directamente Recaudados y su Efecto en la
Ejecución de Proyectos de Inversión del Gobierno Regional la Libertad Año
- 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Flores Limay, Walter Antonio

ASESOR METODÓLOGO

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

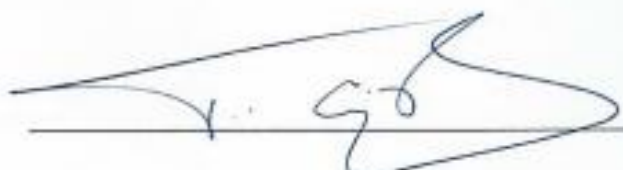
LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2018

PAGINA DEL JURADO

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a series of smaller, connected strokes, ending in a horizontal line.

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

Presidente

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, prominent loop at the top, followed by several horizontal strokes and a final diagonal stroke extending downwards and to the left.

Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Secretario

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of vertical and horizontal strokes, forming a stylized 'H' or similar shape, followed by a horizontal line.

Arias Pereyra, Guillermo Paris

Vocal

DEDICATORIA

A Dios:

Por darme la dicha de tener vida, por brindarme salud, por guiarme y darme esa fuerza para mantenerme firme en el logro de mis metas y por bendecirme con mi familia.

A mi familia:

A mi esposa Nataly Calderon Ludeña que siempre confió en mí, en acompañarme con amor y paciencia y ser mi complemento en el logro de mis metas, a mis hijos Ángel, Walter y Mateo que son el motor de mi vida.

A mis padres y hermanos:

A mis padres Walter y Nuria que gracias a su amor y motivación; y porque siempre confiaron en que podía lograr mi objetivo de ser profesional; a mis hermanos; Cinthia, Joyce, Jacky y William que me motivaron en el transcurso de mi vida.

A mis suegros:

Al señor Abel y la señora Dely que complementaron con confianza a mi persona, mi familia y se volvieron parte de ella y su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Quiero empezar agradeciendo a Dios y la Virgencita de la Puerta, porque ellos se mantienen a mi lado y nunca me desamparan, porque con fe y gracias a sus bondades lograron mantenerme con la mirada fija y me brindaron la fuerza suficiente en el logro de mi objetivo.

A mi esposa que con amor, confianza y apoyo incondicional nunca desistió en motivarme y decirme que podía lograr alcanzar mis sueños y junto a ella es posible lograr todo lo que emprenda.

A mis hijos que son la razón de mi vida que con su amor me impulsan cada día a seguir adelante y tengan presente que nunca desistan en el logro de sus sueños y metas, que este logro sea un referente y prueba que con esfuerzo y dedicación todo es posible.

A mis padres queridos que, con su amor incondicional, sus palabras de aliento, sus lágrimas cuando daba cada paso por lograr este objetivo lograron motivarme a seguir adelante y sé que se sentirán orgullosos por este logro.

A mis hermanos y sobrinos que siempre están presentes cada día de mi vida y sé que puedo contar con ellos cuando los necesite.

A la señora Dely Ludeña que fue la persona que deposito su confianza en mí y ser la persona que de manera incondicional me brinda su apoyo; mi estima, cariño y agradecimiento inmenso a ella.

A mis amigos Daniel Ramírez Montalvo y Gilmer Reyes Villanueva que me ayudaron en el transcurso y totalidad con mi trabajo de investigación al brindarme su tiempo, conocimientos y motivación. Mis futuros colegas.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, WALTER ANTONIO FLORES LIMAY, identificado con DNI N°42123464 bajo normas, reglamentos y disposiciones de Grados y Titulos establecidas por la Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que el contenido presentado en la presente es veras y autentica.

Al mismo tiempo, declaro que todos los datos e información originalidad de mi autoría.

En ese sentido, asumo la responsabilidad ante cualquier circunstancia de falsedad, ocultamiento u omisión de documentos e información plasmada, en tal sentido me someto a lo establecido por la Universidad César Vallejo, las normas legales y judiciales si es necesario.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, Diciembre 2018

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Walter Flores', is written over a horizontal dashed line.

FLORES LIMAY, Walter Antonio

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

A efecto del cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, y con el debido respeto, presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno de los recursos directamente recaudados y su efecto en la ejecución de proyectos de inversión en el Gobierno Regional La Libertad año 2017” la cual dispongo a su consideración esperando que satisfaga a las normas y reglamento requeridos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

El Autor

INDICE

PAGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad Problemática.....	11
1.2. Trabajos previos.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	15
1.3.1. Control interno.....	15
1.3.2. Recursos directamente recaudados.....	19
1.3.3. Proyectos de inversión.....	22
1.3.4. Gobierno regional.....	25
1.3.5. Sistema nacional de tesorería.....	26
1.4. Formulación del problema.....	27
1.5. Justificación del estudio.....	27
1.6. Hipótesis.....	28
1.7. Objetivos.....	28
1.7.1. Objetivo general.....	28
1.7.2. Objetivos específicos.....	28
II. METODO.....	30
2.1. Diseño De Investigación.....	30
2.2. Identificación de variables.....	30
2.2.1. Variable independiente.....	30
2.2.2. Variable dependiente.....	30
III. RESULTADOS.....	36
IV. DISCUSION DE RESULTADOS.....	55
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES.....	63
VII. PROPUESTA.....	65
VIII. REFERENCIAS.....	70
IX. ANEXOS... ..	75

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar el efecto que tiene el control interno de los recursos directamente recaudados en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional la Libertad-2017. Se tomó por muestra y población al Gobierno Regional La Libertad – año 2017, identificando así las deficiencias que existen en el área de Sub Gerencia de Tesorería, luego se analizó la ejecución de proyectos de inversión financiados con fuente de financiamiento recursos directamente recaudados.

Cabe indicar que la información obtenida fue mediante análisis documental, observación y entrevista, herramientas útiles que se utilizaron para el desarrollo del presente trabajo de investigación. Aplicando un control interno al área de Sub Gerencia de Tesorería del Gobierno Regional presento un aumento en la captación de recursos directamente recaudados y por ende el aumento en ejecución presupuestal de más proyectos de inversión. Esto gracias a la implementación de medidas preventivas y normas de control de interno para el mejoramiento de captación, registro y administración de los recursos directamente recaudados.

Palabras claves: Control, recursos, recaudación, inversión, proyectos.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine the effect of the internal control of resources directly collected in the execution of investment projects of the Regional Government of La Libertad-2017. The Regional Government of La Libertad was taken as sample and population - year 2017, thus identifying the deficiencies that exist in the area of Treasury Sub Management, then the execution of investment projects financed with source of financing resources directly collected was analyzed.

It should be noted that the information obtained was through documentary analysis, observation and interview, useful tools that were used for the development of this research work. Applying an internal control to the area of Treasury Sub Management of the Regional Government presented an increase in the collection of resources directly collected and therefore the increase in budget execution of more investment projects. This is thanks to the implementation of preventive measures and internal control rules for improving the collection, registration and administration of resources directly collected.

Keywords: Control, resources, collection, investment, projects.

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática:

La recaudación de impuestos es la fuente de ingresos de cualquier país, es el pilar y la base de financiamiento para poder gobernar, es el medio por el cual el gobierno puede realizar gasto público en bienes y servicios en beneficio de la sociedad. A pesar que siempre la recaudación de impuestos ha sido criticada por la sociedad porque no se refleja en la mejoría y bienestar de esta.

La recaudación de recursos directamente recaudados es muy importante para las entidades públicas que la recaudan ya que estos recursos se pueden presupuestar y ser invertidos en proyectos que no pudieron ser financiados por otras fuentes de financiamiento.

El Perú no es ajeno a la recaudación de recursos directamente recaudados, en su afán de ejecutar proyectos de inversión y gasto público, lo recauda a través de sus gobiernos regionales, municipalidades y entidades públicas que estén designadas a captar estos recursos.

Los “Recursos directamente recaudados” según la definición del MEF comprenden los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

En el Perú a nivel nacional, el 12.1% del presupuesto proviene de recursos directamente recaudados; sin embargo, en los distritos de la región selva dicho porcentaje cae a menos del 5%, situación que contrasta con los distritos ubicados en la costa. (USMP, Instituto del Perú, 2015).

La ejecución de proyectos de inversión con la captación de recursos directamente recaudados es beneficioso y muy importante para las regiones, ya que a través de este tipo de recaudación se puede incrementar en cumplir con mayores demandas de bienes públicos como educación, salud, transporte, energía, saneamiento, seguridad, entre otros.

El Gobierno Regional La Libertad como una de las unidades ejecutoras y como ente recaudador de recursos directamente recaudados capta estos ingresos para luego ser presupuestados y ser destinados para ejecución de proyectos y gasto de bienes y servicios, la finalidad de recaudación es mejorar cada año y cumplir así con la ejecución de más proyectos de inversión que beneficie a la región.

La recaudación de recursos directamente recaudados en el Gobierno Regional La Libertad ha disminuido en consideración al año pasado, lo cual ha sido perjudicable para la ejecución de proyectos de inversión y gastos, programados con la captación de estos.

La disminución de recursos directamente recaudados por parte del Gobierno Regional La Libertad está impidiendo que la gestión de estos recursos no se vea reflejado en más inversión pública y en efecto con el desarrollo sostenible de la región La Libertad.

El control interno de los recursos directamente recaudados beneficiaría en la ejecución de más proyectos de inversión, ya que permitiría determinar con precisión la capacidad de gasto en inversión que es el principal objetivo, a la vez dar un mejor uso de los mismos en el Gobierno Regional La Libertad.

1.2. Trabajos Previos:

Los estudios relacionados con el presente trabajo de investigación que se han logrado recopilar son los siguientes:

Mechan y Vera (2015). *“Análisis de los recursos directamente recaudados para mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015”*

Universidad Señor de Sipan. Considera que:

Las municipalidades tienen autonomía para decidir si los recursos directamente recaudados son destinados a gastos corrientes y/o gastos de inversión, pero como señalamos líneas arriba, siempre y cuando sean para financiar la actividad relacionada con la recaudación de tal fondo, al comprobar los Recursos Directamente recaudados nos damos cuenta que presupuestan gastos innecesarios para ambos periodos (2014 – 2015), uno de los aspectos principales donde se nota un mayor presupuesto es la contratación de personal.

Linares, (2016). *“La asignación del canon minero y su incidencia en el presupuesto de la Municipalidad Provincial Gran Chimú departamento La Libertad – Año 2015”*

considera que:

De la fuente de financiamiento por canon minero, recursos directamente recaudados, regalías y participaciones, la municipalidad presupuesto obras como: mejoramiento de limpieza pública, edificación de la institución educativa 82538, mejoramiento de los recursos naturales en la zona alta, creación de reservorios de riesgo, ampliación y mejoramiento del servicio de agua potable, entre otras, logrando así ejecutar un 72.26% del total presupuestado. Concluyendo que efectivamente la asignación del canon minero y recursos directamente recaudados incide favorablemente en el presupuesto de la Municipalidad Provincial Gran Chimú año 2015.

Gutiérrez, (2016). *“Propuesta de estrategias para incrementar los recursos directamente recaudados en la oficina zonal COFOPRI Amazonas – 2016”* considera que:

Al tener un incremento de recaudación permitirá la asignación de mayores recursos, el cual será distribuido en la entidad como en gastos de personal exclusivamente para la atención de servicios contemplados en el TUPA.

García, (2017). *“el sistema nacional de inversión pública y su incidencia en la asignación de los recursos públicos en la Gerencia Regional La Libertad: 1995 – 2015”* considera que:

La estructura de los recursos públicos destinados para la inversión de los proyectos de inversión pública para los gobiernos del gobierno regional de la libertad en el periodo de estudio, está dada por el 33% que lo cubre los recursos determinados que lo cubre el canon y sobre canon, renta de aduanas, regalías y participaciones ascendentes a S/. 703 millones. Los recursos ordinarios cubren el 25% del financiamiento, los recursos directamente recaudados el 16%, las donaciones y transferencias cubre el 13% del financiamiento para la inversión de las PIPs y los recursos por operación oficiales de crédito con una participación de 13% ascendente a S/. 379 millones.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Control Interno.

Según Alvarez (2002), define al control interno como:

Un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar acabo las operaciones dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorara las operaciones.

Tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de los asuntos que tiene relación con las funciones con los departamentos de contabilidad, y finanzas dado que incluyen también en el mismo concepto de aspectos de carácter gerencial o administrativo (p.109)

Según Claros y León (2012), define el control interno como:

El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones. (p.25)

Importancia del control interno. Según Mantilla, (2009) mantiene que:

Los controles internos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes y restructurándose para el crecimiento futuro.

Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes regulaciones.

Los controles internos son percibidos cada vez como solución a una variedad de problemas potenciales.

Los controles internos implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino. (p.67)

1.3.1.1. Clases de control interno. Se clasifican en:

Control interno financiero. Según Álvarez (2002), señala que el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre la operaciones de registro e información contable, incluye también de soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (p. 110)

Control interno gerencial. Según Álvarez (2002), comprenden en un sentido amplio del plan de organización, política, procedimientos y practicas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema

para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimiento utilizados para ejercer el control interno de las operaciones pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos. (p. 110)

1.3.1.2. *Objetivos del control interno.*

Argandoña (2007), menciona que el control interno persigue seis objetivo

- Promover y optimizar eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y la calidad de los servicios públicos.
- Cuidar y resguardar los recursos del estado contra pérdidas, deterioro y uso indebido.
- Cumplir la normatividad aplicada a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de funcionarios servidores para rendir cuenta de los recursos públicos a su cargo y por la misión encargada.

(p.103)

Estupiñan 2006, el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos que asumen que los activos estan debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a los anterior los objetivos básicos son: (p. 19)

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

También Álvarez (2002), menciona desde otra perspectiva los siguientes objetivos: “ Salvaguardar activos, promover la exactitud y eficiencia de las operaciones, y obtener con exactitud la información contable” (p.116).

1.3.1.3. Componentes del control interno

Los cinco componentes del control interno que menciona Argandoña (2007), son:

Ambiente de control. Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Evaluación de riesgos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Actividades de control gerencial. Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Actividades de prevención y monitoreo. Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos de control interno.

Los sistemas de información y comunicación. a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

El seguimiento de resultados. consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos de sistema nacional de control.

Los compromisos de mejoramiento. Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento de disposiciones o recomendaciones que se formulan para la mejora u optimización de sus labores. Forman parte de sistema de control interno: administración y el órgano de control institucional de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia. (p. 106)

1.3.2. Recursos directamente recaudados

según Álvarez (2007), Los “Recursos directamente recaudados” comprenden los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

1.3.2.1. Aplicación.

Se aplican de acuerdo a las necesidades de la entidad, no existe norma que limite su ejecución y limitación pudiéndose aplicar a gasto corriente como de inversión. (pg. 338)

1.3.2.1.1. Aplicación de los recursos o gastos.

Según Álvarez (2007), son los desembolsos de dinero que realiza el estado conforme al presupuesto aprobado con la finalidad de cumplir sus fines que no son otros que la satisfacción de las necesidades públicas a través de desarrollo de programas, actividades y proyectos, por lo tanto los gastos, son las erogaciones necesarias para cumplir con las objetivos y metas definidos en los planes respectivos. (plan estratégico, plan de desarrollo institucional, plan operativo etc)

A. Gasto corriente. Son los recursos que se desembolsa para

financiar los gastos operativos de la organización, estos pueden ser:

Personal y obligaciones sociales. Gastos para el pago del personal activo del sector público con vínculo laboral, así como otros beneficios por el ejercicio efectivo del cargo, oficio o función de confianza. Asimismo comprende las obligaciones de responsabilidad del empleador.

Obligaciones Previsiones. Gasto para el pago de pensiones y otros beneficios a cesantes y jubilados de sector público.

Bienes y Servicios. Gastos para la adquisición de bienes, pago de viáticos y asignaciones por comisión de servicio o cambio de

colocación; así como pagos por servicios de diversa naturaleza prestado por personas naturales, sin vínculo laboral por el estado, o personas jurídicas

Otros gastos corrientes. Gasto corrientes que no implican la contraprestación de bienes y servicios .

B. Gasto de Inversión. Comprende:

Inversiones en proyectos y obras. Gastos destinados a proyectos que comprenden el estudio (prefectabilidad, factibilidad y definitivos) y ejecución de obras, incluyendo la contratación de los servicios necesarios, así como la adquisición de inmuebles, equipos, vehículos y materiales para la realización de los mismos. Así mismo, incluye los gastos que correspondan a proyectos cuyo resultado implicará la mejora en la productividad a través del cambio o la variación sustancial de procesos y/o tecnologías utilizadas por la entidad.

Inversiones Financieras. Gastos por la adquisición de títulos valores representativos de capital de empresas o entidades ya constituidas, de cualquier tipo, cuando la operación no importe aumento de capital; así como por los egresos para la constitución o aumento de capital de empresas de producción, comercial, financiera, bancaria y de seguros. Así mismo se incluye los gastos por préstamos educativos y de fomento.

Otros gastos de Capital. Gastos de capital no clasificados como inversiones o inversiones financieras, incluye los gastos por adquisición de inmuebles, bienes de capital, y equipamiento

necesarios para el desarrollo de carácter permanente, reposición de equipos, así como los gastos de capital sin contraprestación.

1.3.3. Proyectos de inversión

Una definición bastante aceptada de proyecto de inversión aplicable en el presente trabajo según:

Velazquez (2000), proyecto de inversión es la unidad de actividad económica de cualquier naturaleza, cuyo objetivo es producir bienes o servicios para atender determinadas necesidades requiriendo la utilización de recursos económicos, tanto para su ejecución, como para su funcionamiento.

Para la ejecución o creación de una nueva unidad económica usualmente se requiere una relativamente importante cantidad de recursos. Esta actividad de acumulación de recursos para la ejecución física del proyecto corresponde a su etapa de inversión.

El proceso de inversión se puede entender como la aplicación de recursos económicos en la construcción o realización de proyectos.

Según Quispe (2006) define proyectos de inversión como un conjunto de antecedentes o actividades que realiza un hombre con la finalidad de deslindar las ventajas y desventajas económicas que se derivan de las asignaciones de ciertos recursos naturales que permitan la elaboración de bienes y servicios que generen mejores condiciones de vida de una sociedad.

(p. 17)

1.3.3.1. Tipos de proyectos. Según Velazquez (2000), se pueden clasificar según diversos criterios o puntos de vista:

- a. **Criterio Geopolítico:** desde el punto de vista de la incidencia o efecto que causa la realización de un proyecto un medio geográfico y político, los proyectos se pueden clasificar en:

Proyectos locales. Son aquellos proyectos, cuya magnitud ocasiona que sus efectos o trascendencia se extienda en un medio geográfico limitado.

Proyectos regionales. Son aquellos proyectos cuya incidencia se presenta en un ámbito mayor al local, sin llegar a tener una importancia nacional.

Proyectos nacionales. Son aquellos proyectos, cuya ejecución y funcionamiento producirá un impacto apreciable prácticamente en toda una economía.

Proyectos supranacionales. Son aquellos proyectos donde su ejecución y funcionamiento tendrá efectos significativos en la economía de varios países.

- b. **Criterio Económico:** Proyectos desde el punto de vista de la actividad económica, se tiene dos tipos generales de proyectos:

Los Proyectos productivos. Son aquellos proyectos que generan bienes. Se clasifican a su vez en:

Proyectos de producción primaria. Son todos aquellos relacionados con extracción o explotación de recursos naturales, sin realizarse actividades importantes de transformación de tales

recursos. En este grupo se ubican las irrigaciones las explotaciones forestales y la extracción pesquera etc.

Proyectos de producción secundaria. Son todos aquellos en los cuales se presenta una mayor actividad de elaboración o transformación incorporándose un mayor valor agregado a los productos obtenidos. En este grupo se ubican las actividades industriales y agroindustriales etc.

Los proyectos de servicios. Son aquellos que están orientados a la prestación de servicios. A su vez se clasifican en:

Proyectos de infraestructura física. Son todos aquellos proyectos que proveen instalaciones y facilidades de apoyo a las actividades productivas y de servicios. En este grupo se ubican las carreteras, puertos, hidroeléctricos, etc.

Proyectos de infraestructura social. Son todos aquellos proyectos orientados a la atención de necesidades directas a los miembros de una comunidad. En este grupo se tienen las escuelas, los hospitales, centros de esparcimiento, centros comerciales, etc.

Proyectos de otros servicios. Son aquellos orientados a atender necesidades específicas tales como justicia, seguridad, etc. En este grupo se tienen las oficinas de registros públicos, centros de reclusión etc.

1.3.3.2. Fases de un proyecto. según Álvarez (2007) considera las siguientes fases:

a. Preinversion. comprende la elaboración y evaluación de los estudios de perfil, prefactibilidad y factibilidad. El perfil se elabora principalmente con información secundaria y preliminar.

Tiene como objetivo principal la identificación del problema y sus causas, los objetivos del proyecto, la adecuada identificación de alternativas para la solución del problema, y la evaluación preliminar de dichas alternativas.

b. Inversion. Comprende el desarrollos de los estudios definitivos o expedientes técnicos y la ejecución del proyecto.

Durente esta fase la ejecución del proyecto de ejecucion pública (PIP) debe señirse a los parámetros bajo los cuales fué otorgada su viabilidad.

c. Post inversion. Comprende la operación, mantenimiento del PIP, ejecutado y la evaluacion ex post. (p.39)

1.3.4. Gobierno Regional: Según Ríos (2005), considera que el gobierno regional se caracteriza por:

a. Organo resolutivo. En cada gobierno regional el gobernador de la región se constituye en órgano resolutivo en consecuencia le corresponde en el marco de las competencias de su nivel de gobierno:

- Aprobar, con acuerdo del consejo regional, el programa multianual de inversión pública (PMIP) que forma parte del desarrollo regional concertado.
- Autorizar la elaboración de expedientes técnicos o estudios definitivos asi como la ejecución de los PIP, declarados viables, pudiendo realizar ambas autorizaciones en un solo acto. Los proyectos viables aprobados

en su presupuesto institucional de apertura se consideran ya autorizados y por lo tanto no requieren una autorización expresa, salvo para aquellos PIP que implican modificación presupuestaria.

b. Unidad ejecutora. En cada gobierno regional, la unidad ejecutora es cualquier órgano o dependencia de las entidades y empresas pertenecientes o adscritas a este nivel de gobierno, con capacidad legal para contratar y ejecutar de acuerdo a la normatividad presupuestal vigente. Es la responsable de la elaboración del expediente técnico, la ejecución y la evaluación ex post.

Según Rios, (2007) define a la unidad ejecutora como cualquier órgano o dependencia de las entidades (todas las entidades del sector público que ejecuten proyectos de inversión pública), gobierno regional o local, con capacidad para ejecutar los proyectos de inversión pública de acuerdo a la normatividad presupuestal vigente. Entre sus principales funciones tenemos: (p. 18)

- Son responsables de la elaboración de los estudios definitivos y expedientes técnicos.
- Ejecuta los proyectos viables.
- Observan el cumplimiento de los parámetros aprobados en la preinversión.
- Son responsables de la evaluación ex post.

1.3.5. Sistema Nacional de Tesorería. Según Alvarez (2003) el sistema nacional de tesorería es el conjunto de políticas, normas y procedimientos técnicos cuya vigencia y aplicación esta orientada a regular las operaciones relacionadas con la administración y manejo de los fondos públicos durante el proceso de la ejecución

presupuestal y financiera en los diversos organismos del sector público, específicamente en lo que respecta a la obtención y distribución de los fondos, cualquiera sea su fuente de financiamiento y su correspondiente utilización en el gasto fiscal, cualquiera sea su objeto o naturaleza. (p.9)

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es el efecto del Control Interno de los Recursos Directamente Recaudados en la Ejecución de Proyectos de Inversión del Gobierno Regional la Libertad Año – 2017?

1.5. Justificación de estudio. De acuerdo a Hernández, Fernández , & Baptista (2010) el presente trabajo de investigación se justifica en los siguientes criterios:

Conveniencia: El propósito de la investigación es mejorar la recaudación de Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad.

Relevancia social: Esta investigación beneficiará al Gobierno Regional La Libertad, por que ayudará a tener un mejor control y captación de los Recursos Directamente Recaudados, que servirá para realizar proyectos de inversión y obras en beneficio de la población.

Implicaciones prácticas: Esta investigación nos ayudará a mejorar el control de los Recursos Directamente Recaudados y a la vez cumplir con la ejecución de proyectos de inversión.

Valor teórico: La investigación contribuirá a generar un conocimiento más enfocado de los recursos captados por los gobiernos, y los más beneficiados será la población ya que a través de los recursos se realizará más obras.

Utilidad metodológica: Los instrumentos desarrollados servirán para próximas investigaciones sobre temas similares con la finalidad de dar solución a muchos problemas que se dan en nuestro país (Gobiernos Regionales).

1.6. Hipótesis

El Control Interno de los Recursos Directamente Recaudados tiene efecto positivo en la Ejecución de Proyectos de Inversión del Gobierno Regional la Libertad Año – 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar el efecto del Control Interno de los Recursos Directamente Recaudados en la Ejecución de Proyectos de Inversión del Gobierno Regional la Libertad Año – 2017.

1.7.2. Objetivos específicos

1. Analizar el control interno de los recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017.
2. Analizar la ejecución de los proyectos de inversión financiado con Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional de La Libertad año 2017
3. Comparar los recursos directamente recaudados por el gobierno regional la libertad para la ejecución de los proyectos de inversión año 2017 con el año 2016.
4. Proponer un plan para mejorar el control interno de los recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017.

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

No experimental, porque no se manipulan las variables control interno de los recursos directamente recaudados y ejecución de proyectos de inversión, sino que se observaron las variables tal y como se dan en el contexto original, para luego analizarlos. Asimismo, es de corte transversal porque la investigación se desarrolla con datos de un período específico de tiempo.

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variables. Las variables presentes en este estudio son:

- **Variable independiente VI.**

Control Interno de los Recursos Directamente Recaudados

- **Variable dependiente VD.**

Ejecución de los Proyectos de Inversión

2.2.2. Operacionalización de variables

Tabla 2.1. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno de los recursos directamente recaudados	Según Alvarez (2002) define al control interno de los recursos directamente recaudados como:	Entrevista	Actividades de control	- Monto recibido por recursos directamente recaudados.	Razón
	Un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otro funcionario de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar acabo las operaciones dichas medidas incluye corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.Tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros.		Evaluación de riesgo	- Presupuesto inicial de apertura y/o presupuesto inicial modificado.	
	Los recursos directamente recaudados comprenden los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.	La información y el análisis de la variable serán documentario al Gobierno	Informes financieros		
		Regional de La Libertad.	Ingresos recaudados		

	Velázquez A. (2000) proyecto de inversión es la unidad de actividad económica de cualquier naturaleza, cuyo objetivo es producir bienes o servicios para atender determinadas necesidades requiriendo la utilización de recursos económicos escasos, tanto para su ejecución, como para su funcionamiento.	La variable dependiente se medirá mediante análisis documental a la cantidad de proyectos ejecutados y porcentaje de los cumplimientos de las obras ejecutadas.	Porcentaje de obras ejecutadas.	- Cantidad de proyectos ejecutados.	Razón
Ejecución de los proyectos de inversión	Para la ejecución o creación de una nueva unidad económica usualmente se requiere una relativamente importante cantidad de recursos. Esta actividad de acumulación de recursos para la ejecución física del proyecto corresponde a su etapa de inversión.			- Monto presupuestal de los proyectos ejecutados.	Razón
	El proceso de inversión se puede entender como la aplicación de recursos económicos en la construcción o realización de proyectos.		Financiamiento de obras ejecutadas.	- Porcentaje del cumplimiento de las obras ejecutadas.	Razón

2.3. Población y muestra

Población: Gobierno Regional La Libertad

Muestra: Gobierno Regional La Libertad 2017.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este proyecto de investigación se utilizó las siguientes técnicas con sus respectivos instrumentos para la recolección de datos:

Tabla 2.2. Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Análisis documental	Ficha de análisis documentario
Recolección de datos	Entrevista

2.4.2. Validación y confiabilidad del instrumento

Los instrumentos empleados en esta investigación para la recolección de datos, se validaron a criterio de profesionales de la especialidad del tema de estudio, los cuales fueron:

Mg. CPC. Walter Daniel Ramírez Montalvo

Mg. CPC. Luis José Luna Victoria Alva

CPC. Franklin Stalin Reyes Rodríguez

Quienes revisaron los instrumentos a utilizar en el proyecto, para luego brindar sugerencias para mejorarlos, finalmente firmando cada instrumento para darle el grado de validez respectivo.

2.5. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación se realizará teniendo en cuenta los aspectos éticos como la veracidad en los resultados obtenidos, confidencialidad para proteger la privacidad del Gobierno Regional la Libertad, la responsabilidad en cuanto al cumplimiento de las normas y reglamentos del curso de proyecto de investigación, además el presente trabajo de investigación cumple con las normas APA reconociendo la contribución propia y de otros autores lo que hace confiable dicho trabajo. Asimismo, la información recogida del Gobierno Regional la Libertad, no fue alterada de ninguna forma, por el contrario, se buscó recopilar la información verídica y objetiva, es por ello que esta investigación cumple con los requerimientos correspondientes para este estudio.

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades de la empresa

El Gobierno Regional La Libertad es una entidad pública, administradora de recursos del estado. Es una persona jurídica con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia, tiene como representante legal a Cecilia Agreda Vereau y Luis Valdez Farías también Gobernador Regional.

El Gobierno Regional La Libertad se encuentra ubicada en Jr. Los Brillantes 650 Urb. Sta. Inés - La Libertad -Trujillo con RUC: 20440374248 y tiene como

Objeto social la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local.

Los Gobiernos Regionales corresponden al gobierno a nivel regional según el ordenamiento jurídico peruano, este tipo de gobierno entro en vigencia a partir del año 2000.

El Gobierno Regional La Libertad es una de las 38 unidades ejecutoras dentro de la región, pero a la vez es la sede central donde se desarrolla la administración, evaluación y ejecución de proyectos de inversión.

3.2. Análisis del control interno de los Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017

Tabla 3.1: Resultados de la entrevista al Sub Gerente de Tesorería del Gobierno Regional La Libertad

Preguntas	Respuestas	Observaciones	Efecto	Evidencia
¿El personal del área de la subgerencia de tesorería cuenta con un MOF?	Si, ellos cuentan con un MOF aprobado por Resolución Ejecutiva N° 649-2015. Gobierno Regional La Libertad / PRE.	Se verificó en el portal WEB del Gobierno Regional La Libertad.	El MOF del Gobierno Regional La Libertad, especifica las funciones administrativas a las que están sujetos los empleados de la institución.	Análisis Documental. (Anexo: N° 1)
¿Se presentan informes de ingresos por recursos directamente recaudados detallados a la gerencia general?	Sí, por presentación del informe de ejecución del gasto girado de tesorería en base a la directiva N° 001-2007.	Se verifico con el informe de la ejecución del gasto girado en el área de tesorería.	Aporte a la toma de decisiones a efecto de dar cumplimiento al presupuesto con cargo a la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados	Análisis documental y observación en el área. (Anexo N° 2)
¿Se realizan conciliaciones financieras periódicamente de recursos directamente recaudados?	Si según directiva de tesorería se realizan mensualmente.	Se verifico los informes de tesorería de conciliaciones financieras.	Permite tener el control de las cuentas.	Análisis documental (Anexo N° 3)
¿Existe información detallada de los	No ya que el proceso de ingreso mediante el T6 al Cuenta Única del Tesoro no reporta la debida conciliación a través de las	Se verifico en reporte de asignación financiera no se contrasta con otro reporte de ingresos de caja	Falta de identificación de la debida asignación financiera	Análisis Documental. (Anexo N° 4)

ingresos recaudados?	asignaciones financieras detalladas en dicha cuenta (Cuenta Única del Tesoro)			
¿Existen directivas que pongan a buen recaudo los ingresos recaudados?	Si	Se verifico en la directiva de tesorería N° 001-2007-EF/77.15. Aprobada el 24 de enero de 2007, Lima.	Cumplimiento de la directiva	Página web del MEF. (Anexo N° 5)
¿Ha disminuido la captación de recursos directamente recaudados del año 2016 al 2017?	Si	Se verifico en el informe de presupuesto año 2016-2017	La no ejecución de proyectos de inversión	(Tabla N° 3.2)
¿Ha impactado negativamente en la ejecución de proyectos de inversión?	Si	Se verifico en los reportes de ejecución presupuestal	Proyectos de Inversión sin financiamiento debidamente priorizados	(Tabla N° 3.6)
¿Los depósitos a la cuenta corriente de recursos directamente recaudados cumple con el principio regulatorio de seguridad de prevención de riesgos y contingencias?	No, porque las cuentas corrientes centrales de recursos directamente recaudados son susceptibles de ser embargadas por instancia del poder judicial.	Se verifico el incumplimiento del principio regulatorio de seguridad en la Ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería.	Las cuentas corrientes por ingresos de recursos directamente recaudados son susceptibles de embargo	Informe de embargo de cuentas corrientes. (Anexo N° 6)
¿El aumento y/o disminución de los ingresos por recursos directamente recaudados está sujetos a la emisión de alguna normatividad?	Si, mediante Decreto Legislativo 1246 se simplifica los procesos administrativos del estado reduciendo y exonerando costos y tasas relacionados a brindar servicios públicos.	Se verifico la aplicación de la norma y su impacto fue la reducción de la captación por recursos directamente recaudados	Disminución de los ingresos (Proyectos de Inversión sin financiamiento)	Publicación Diario oficial el Peruano (Anexo N° 7, tabla N° 3.2).

Nota: En la tabla N° 3.1 Podemos observar las respuestas de la entrevista realizada al Sub Gerente de tesorería del Gobierno Regional La Libertad, en la cual podemos observar las deficiencias que la entidad está incurriendo las cuales son evidenciadas con observación y análisis documental.

Tabla 3.2. Resumen de las deficiencias encontradas en el Gobierno Regional La Libertad año 2017.

Resumen de deficiencias encontradas en el Gobierno Regional La Libertad año 2017

El Gobierno Regional La Libertad, tiene deficiencias en la falta de identificación de la debida asignación financiera de los recursos directamente recaudados lo cual dificulta y retrasa con los reportes que la gerencia general solicita en su momento. Se verifico en reporte de asignación financiera la cual no se contrasta con otro reporte de ingresos de caja y perjudica ya que no se detalla los ingresos detallados ya sea por diferentes gerencias que la perciben y conceptos de tasas u otros conceptos. El proceso de ingreso mediante el T6 a la Cuenta Única del Tesoro (CUT) no reporta la debida conciliación a través de las asignaciones financieras detalladas en dicha cuenta (CUT). El Gobierno Regional La Libertad mediante la Sub Gerencia de Tesorería se verifico que viene incumpliendo el principio regulatorio de seguridad de la Ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería, es así que la ley 28693 establece como Principio Regulatorio en su artículo VI Seguridad de Prevención de Riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos conservando los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan. El Gobierno Regional La Libertad como unidad ejecutora es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran y en tal sentido son responsables directos de los ingresos y egresos que administran. Esta deficiencia ha permitido que existan cuentas embargadas por montos de hasta S/ 5, 339,648.96. Se verifico también que no se percataron de los efectos de la aplicación de la norma del Decreto Legislativo 1246 y su impacto fue la reducción de la captación por recursos directamente recaudados, dicha ley se promulgo a fines del año 2016 y su aplicación desde el año 2017 donde indica que se simplifica los procesos administrativos del estado reduciendo y exonerando costos y tasas relacionados a brindar servicios públicos.

***Nota:** en la tabla 3.3 se evidencian el resumen de las deficiencias encontradas en el Gobierno Regional La Libertad año 2017.*

Comentario de las deficiencias presentes en la entidad: En el Gobierno Regional La Libertad año 2017 se encontraron deficiencias en su control interno de recursos directamente recaudados como la falta de conciliaciones y asignaciones financieras de las cuentas corrientes propias para la recaudación de recursos directamente recaudados , no aplicación de la ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería con consecuencias de embargos en cuentas de recaudación de recursos directamente recaudados y la no prevención del impacto del Decreto Legislativo 1246 donde reduce y elimina tasas perjudicando la captación de recursos directamente recaudados.

La siguiente tabla nos muestra las diferentes fuentes de recaudación del Gobierno Regional La Libertad de recursos directamente recaudados de los años 2016 – 2017.

Tabla 3.3. Fuentes de ingresos por Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2016-2017.

FUENTES	AÑOS			
	2017	hi(%)	2016	hi(%)
DERECHOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	4,862.00	0.00	8,416.00	0.00
DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE ENERGIA Y MINAS	143,958.00	0.04	177,249.00	0.03
DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	145,862.00	0.04	158,858.00	0.03
DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO	14,198.00	0.00	20,041.00	0.00
OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS	118,472.00	0.03	2,045,975.00	0.32
TASAS LABORALES	93,584.00	0.02	2,091,000.00	0.33
ARANCEL NOTARIAL	12,098.00	0.00	21,660.00	0.00
CERTIFICACIONES DIVERSAS	3,550.00	0.00	5,104.00	0.00
ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	7,000.00	0.00	0.00	0.00
RENTAS DE LA PROPIEDAD	168,986.00	0.04	284,482.00	0.05
MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	1,303,915.00	0.34	1,273,679.00	0.20
INGRESOS DIVERSOS	1,828,836.00	0.48	220,814.00	0.04
TOTAL	3,845,321.00	1.00	6,307,278.00	1.00

Nota: Se muestra que multas y sanciones no tributarias representa el 34%, seguido de derechos administrativos de transportes y comunicaciones representado por el 4%, y derechos administrativos de energía y minas el 4% de los ingresos por Recursos Directamente Recaudados para el año 2017, y para el año 2016 los ingresos por Recursos Directamente Recaudados está representado por tasas laborales con 33%, seguido de otros derechos administrativos con 32% y multas y sanciones no tributarias con un 20% respectivamente.

Comentario: La tabla de fuentes de ingresos por recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017 nos permite observar la captación de recursos directamente recaudados por sus principales fuentes que la entidad los recauda, las cuales se muestran del año 2016 y 2017, contrastando así que la captación del año 2016 al 2017 disminuyó en S/ 2, 461,957.00, la disminución más significativa se da en tasas laborales y otros derechos administrativos. La reducción en la captación en estas fuentes de ingreso se originó por el impacto del Decreto Legislativo 1246 que indica la disminución y eliminación de tasas.

3.3. Ejecución de los proyectos de inversión del gobierno regional La Libertad año 2017.

La siguiente tabla nos muestra el presupuesto y la ejecución de proyectos de inversión del año 2017 financiados con recursos directamente recaudados y lo clasifica por sectores donde se presupuesta y ejecuta la inversión.

Tabla 3.4. Valor absoluto y porcentual de presupuesto y ejecución de proyectos de inversión financiados con Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017.

DETALLE	PIA		PIM		EJECUCION		AVANCE (%)
	fi	hi (%)	fi	hi (%)	fi	hi (%)	
SECTOR PRODUCCION	152,700.00	0.39	162,352.00	0.29	132,530.00	0.28	92.00
SECTOR SALUD	0.00	0.00	26,200.00	0.05	22,300.00	0.05	85.10
SECTOR EDUCACION	235,683.00	0.60	237,278.00	0.42	199,895.00	0.42	78.00
SECTOR AGRICOLA Y PESQUERO	0.00	0.00	2,980.00	0.01	2,980.00	0.01	100.00
SECTOR TRANSPORTE	2,074.00	0.01	138,586.00	0.24	121,989.00	0.25	88.00
TOTAL	390,457.00	1.00	567,396.00	1.00	479,694.00	1.00	

Nota: Se muestra que el PIA para el año 2017, el sector educación representa un 60% del total, sector producción 39% respectivamente. Al respecto el PIM en el sector educación está representado por un 42%, seguido del sector producción con el 29% y el sector transporte con un 24%, y en la ejecución el sector educación está representado por el 42%, sector producción 28% y el sector transporte cuenta con el 25%.

La tabla sectoriza por rubro la planificación y ejecución de la inversión que se originó con recaudación de recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2016.

Tabla 3.5. Valor absoluto y porcentual de presupuesto y ejecución de proyectos de inversión financiados con Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2016.

DETALLE	PIA		PIM		EJECUCION		AVANCE (%)
	fi	hi (%)	fi	hi (%)	fi	hi (%)	
SECTOR PRODUCCION	172,450.00	0.28	349,688.00	0.10	307,662.00	0.09	88.00
SECTOR EDUCACION	199,183.00	0.32	397,472.00	0.11	350,420.00	0.11	88.20
SECTOR SALUD	0.00	0.00	2,177,097.00	0.63	2,177,096.00	0.66	100.00
SECTOR AGRICOLA Y PESQUERO	238,634.00	0.38	428,317.00	0.12	324,451.00	0.10	96.90
SECTOR TRANSPORTE	10,960.00	0.02	129,439.00	0.04	127,113.00	0.04	97.00
TOTAL	621,227.00	1.00	3,482,013.00	1.00	3,286,742.00	1.00	

Nota: Se muestra que el PIA para el año 2016, el sector agrícola y pesquero representa un 38% del total, sector educación 32% y el sector producción con un 28% respectivamente. Al respecto el PIM en el sector salud está representado por el 63%, seguido del sector agrícola y pesquero con el 12% y el sector educación con un 11%, y en la ejecución el sector salud está representado por el 66%, sector educación 11% y el sector agrícola y pesquero cuenta con el 10%.

La siguiente tabla nos permite apreciar la variación del año 2017 en relación al año 2016 en presupuesto y ejecución por sectores, financiados con recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad.

Tabla 3.6. Variación de ejecución de proyectos de inversión del 2017 en relación al 2016 del Gobierno Regional La Libertad.

DETALLE	PIA		VARIACION	PIM		VARIACION	EJECUCION		VARIACION
	2017	2016		2017	2016		2017	2016	
SECTOR PRODUCCION	152,700.00	172,450.00	-19,750.00	162,352.00	349,688.00	-187,336.00	132,530.00	307,662.00	-175,132.00
SECTOR EDUCACION	235,683.00	199,183.00	36,500.00	315,138.00	397,472.00	-82,334.00	222,195.00	350,420.00	-128,225.00
SECTOR SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	2,177,097.00	-2,177,097.00	0.00	2,177,096.00	-2,177,096.00
SECTOR AGRICOLA Y PESQUERO	0.00	238,634.00	-238,634.00	2,980.00	428,317.00	-425,337.00	2,980.00	324,451.00	-321,471.00
SECTOR TRANSPORTE	2,074.00	10,960.00	-8,886.00	138,586.00	129,439.00	9,147.00	121,989.00	127,113.00	-5,124.00
TOTAL	390,457.00	621,227.00	-230,770.00	619,056.00	3,482,013.00	-2,862,957.00	479,694.00	3,286,742.00	-2,807,048.00

Nota: La variación para el año 2017 respecto al 2016 en el PIA, el sector agrícola y pesquero es de -238,634.00 el sector educación es de 36,500.00 y el sector producción es de -19,750.00, el PIM en el sector salud es de -2,177,097.00 el sector agrícola y pesquero es de -425,337.00, el sector producción es de -187,336.00, y en la ejecución el sector salud es de -2,177,096.00, el sector agrícola y pesquero es de -321,471.00 y el sector producción es de -175,132.00.

La tabla siguiente nos permite observar la cantidad de proyectos de inversión ejecutados financiados con recursos directamente recaudados en el año 2016 y 2017.

Tabla 3.7. Cantidad de proyectos ejecutados por sector financiados con Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad.

SECTORES	AÑO			
	2017	hi(%)	2016	hi(%)
SECTOR PRODUCCION	3	0.15	4	0.17
SECTOR EDUCACION	5	0.25	5	0.22
SECTOR SALUD	0	0	1	0.04
SECTOR AGRICOLA Y PESQUERO	8	0.40	7	0.30
SECTOR TRANSPORTE	4	0.20	6	0.26
TOTAL	20	1	23	1

Nota: se muestra los proyectos ejecutados para el año 2017 el sector agrícola y pesquero ejecuto 8 proyectos el cual está representado por un 40%, el sector educación ejecuto 5 proyectos representado por un 25%, el sector transportes ejecuto 4 y está representado por un 20% y el sector producción ejecuto 3 proyectos representado por un 15%, y para el año 2016 el sector agrícola y pesquero ejecuto 8 proyectos el cual está representado por un 30%, el sector transportes ejecuto 6 y está representado por un 26%, el sector educación ejecuto 5 proyectos representado por un 22%, el sector producción ejecuto 4 proyectos representado por 17% y el sector salud ejecuto 1 proyecto representado por 0.4% respectivamente.

Comentario: El objetivo específico ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad financiados con recursos directamente recaudados, mediante las tablas trabajadas en el presente objetivo nos demuestra que en el año 2016 se financio proyectos de inversión por un monto de S/3,286,742.00 en relación al año 2017 que se ejecutaron proyectos por un monto de S/ 479,694.00 determinando así que hubo una disminución en la ejecución de S/ 2,461,957.00, también se puede demostrar que la cantidad de proyectos de inversión ejecutados disminuyo del año 2016 en relación al año 2017.

3.4. Comparación de los recursos directamente recaudados del Gobierno Regional de La Libertad año 2017 respecto al 2016.

La presente tabla nos muestra el presupuesto y la ejecución general por fuentes de financiamiento del año 2016 y 2017.

Tabla 3.8. Presupuesto y Ejecución con fuentes de financiamiento del Gobierno Regional año 2017- 2016.

DETALLE	PIA		VARIACION	PIM		VARIACION	EJECUCION		VARIACION
	2017	2016		2017	2016		2017	2016	
RECURSOS ORDINARIOS	66,063,028.00	65,979,580.00	83,448.00	139,064,896.00	111,470,654.00	27,594,242.00	89,263,362.00	79,493,494.00	9,769,868.00
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,844,000.00	4,569,000.00	275,000.00	13,745,089.00	16,736,890.00	-2,991,801.00	10,140,621.00	14,835,415.00	-4,694,794.00
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0.00	0.00	0.00	43,212,267.00	48,925,789.00	-5,713,522.00	26,432,766.00	34,419,838.00	-7,987,072.00
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	62,076,472.00	52,110,839.00	9,965,633.00	51,718,501.00	16,533,751.00	35,184,750.00
RECURSOS DETERMINADOS	34,146,962.00	35,721,448.00	-1,574,486.00	82,411,092.00	63,238,389.00	19,172,703.00	53,661,177.00	44,497,317.00	9,163,860.00
TOTAL	105,053,990.00	106,270,028.00	-1,216,038.00	340,509,816.00	292,482,561.00	48,027,255.00	231,216,427.00	189,779,815.00	41,436,612.00

Nota: La variación del PIA del año 2017 respecto al 2016 en recursos determinados es de -1,574,486.00 , recursos directamente recaudados es de 275,000.00 seguido de recursos ordinarios con una variación de 83,448.00, la variación en el PIM en recursos ordinarios es de 27,594,242.00, en recursos determinados es de 19,172,703.00, en donaciones y transferencias es de 9,965,633.00 , en recursos por operaciones oficiales de crédito es de -5,713,522.00, seguido de recursos directamente recaudados es de -2,991,801.00. En ejecución la variación en donaciones y transferencias es de 35,184,750.00, en recursos determinados es de 9,163,860.00, en recursos ordinarios 9,769,868.00, en recursos por operaciones oficiales de crédito es de -7,987,072.00, y por último recursos directamente recaudados es de -4,694,794.00.

Tabla 3.9. Variación de la estructura del gasto de los Recursos Directamente Recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017 respecto al 2016.

DETALLE	PIA		VARIACION	PIM		VARIACION	EJECUCION		VARIACION
	2017	2016		2017	2016		2017	2016	
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	0.00	0.00	0.00	37,772.00	100,000.00	-62,228.00	37,771.00	67,580.00	-29,809.00
BIENES Y SERVICIOS	4,264,200.00	3,944,653.00	319,547.00	12,292,327.00	12,943,493.00	-651,166.00	9,173,695.00	11,408,918.00	-2,235,223.00
OTROS GASTOS	3,120.00	3,120.00	0.00	104,120.00	126,175.00	-22,055.00	98,282.00	72,175.00	26,107.00
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (PROYECTOS)	576,680.00	621,227.00	-44,547.00	1,310,870.00	3,567,222.00	-2,256,352.00	830,873.00	3,286,742.00	-2,455,869.00
TOTAL	4,844,000.00	4,569,000.00	275,000.00	13,745,089.00	16,736,890.00	-2,991,801.00	10,140,621.00	14,835,415.00	-4,694,794.00

Nota: la variación de la estructura del gasto del 2017 respecto al 2016 en el PIA en bienes y servicios es de 319,547.00 y adquisición de activos no financieros -44,547.00, la variación en el PIM en adquisición de activos no financieros es de -2,256,352.00, bienes y servicios -651,166.00, personal y obligaciones sociales es de -62,228.00 y otros gastos es de -22,055.00, y en ejecución tenemos una variación en adquisición de activos no financieros es de -2,455,869.00, bienes y servicios -2,235,223.00, personal y obligaciones sociales es de -29,809.00 y otros gastos es de 26,107.00.

Comentario: Se pudo apreciar en las siguientes tablas analizadas del objetivo específico comparación de los recursos directamente recaudados que en la ejecución presupuestal de recursos directamente recaudados del año 2016 fue de S/ 14, 835,415.00 en relación al año 2017 que fue de S/ 10, 140,621.00. En general se puede apreciar la disminución de recursos directamente recaudados en S/ 4, 694,794.00 que en efecto se refleja en la disminución de proyectos de inversión.

En la estructura del gasto de los recursos directamente recaudados también se puede apreciar que estos recursos se destinan más en el gasto de bienes y servicios destinando en el año 2016 S/ 11, 408,918.00 y en el año 2017 S/ 9, 173,695.00, determinando también que se destinó para la ejecución de proyectos de inversión en el año 2016 S/ 3, 286,742.00 mientras que en el año 2017 solo S/479,694.00.

3.1. Determinación del efecto que tiene el control interno de los recursos directamente recaudados en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad.

Tabla 3.10 Determinación del efecto que tiene el control interno de los recursos directamente recaudados en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad.

DETALLE		OBSERVACION	COMENTARIO
FUENTE DE INGRESOS		En el año 2017 se puede apreciar una disminución de 2,461,957.00 en relación al año 2016. Perjudicando así la recaudación de los recursos directamente recaudados. (Tabla. N° 3.2)	La disminución se dio por la simplificación de los procesos administrativos del estado, reduciendo y exonerando costos y tasas relacionados a brindar servicios públicos.
AÑO	TOTAL		
2017	3,845,321.00		
2016	6,307,278.00		
DIFERENCIA	-2,461,957.00		
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		Se puede observar que el año 2017 hubo una disminución de 2,807,048.00 en relación al año 2016. Afectando en la ejecución de proyectos de inversión. (Tabla N° 3.6).	Esta disminución en la ejecución de proyectos de inversión se dio por baja captación de recursos directamente recaudados en el año 2017.
AÑO	TOTAL		
2017	479,694.00		
2016	3,286,742.00		
DIFERENCIA	-2,807,048.00		
PRESUPUESTO Y EJECUCION CON FUENTES DE FINANCIAMIENTO		Se puede apreciar una disminución de 4,694,794.00 en relación al 2016. En la estructura del gasto de los recursos directamente recaudados. (Tabla N° 3.9).	La disminución en el presupuesto y ejecución de proyectos de inversión con fuentes de financiamiento de los recursos directamente recaudados en relación al 2016.
AÑO	TOTAL		
2017	10,140,621.00		
2016	14,835,415.00		
DIFERENCIA	-4,694,794.00		

Nota. Se muestra una disminución en la fuente de ingresos de 2,461,957.00 en el 2017 en relación al 2016, ejecución de proyectos de inversión una disminución de 2,807,048.00 en el 2017 en relación al 2016, en el presupuesto y ejecución con fuentes de financiamiento tiene una disminución 4,694,794.00, en el 2017 en relación al 2016 respectivamente.

Comentario. Este objetivo permitió determinar el efecto que tiene el control interno de los recursos directamente recaudados en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional de La Libertad año 2017. Observando una disminución en la fuente de ingresos, por simplificación de los procesos administrativos del estado reduciendo y exonerando costos y tasas relacionados a brindar servicios públicos. Teniendo como efecto la disminución de proyectos de inversión ya que en el año 2016 la captación por recursos directamente recaudados fue mayor en relación al 2017, habiéndose ejecutado más proyectos de inversión en relación al año 2017.

Contrastación de la hipótesis.

El control interno de los recursos directamente recaudados tiene un efecto positivo en la ejecución de proyectos de inversión en el Gobierno Regional de La Libertad año 2017.

En el primer objetivo analizar el control interno de los recursos directamente recaudados mediante la entrevista realizada al sub gerente de tesorería se pudo determinar que existe deficiencias en la conciliación de cuentas corrientes destinadas para recursos directamente recaudados , no existe un monitoreo ni se cumplen con las normas de la ley de tesorería ya que existen embargos con montos significativos ,no se tomó en cuenta el decreto legislativo que exonera y elimina tasas perjudicando así con la recaudación de recursos directamente recaudados.

En los objetivos específicos siguientes referidos a analizar los proyectos de inversión ejecutados financiados con recursos directamente recaudados y la comparación de recursos directamente recaudados del año 2017 en relación al 2016, se puede determinar que la ejecución de proyectos de inversión ha disminuido en relación al año 2016 en S/ 2, 807,048.00,de acuerdo a la comparación que se hizo del año 2016 en donde se puede observar en la tabla que la ejecución de proyectos de inversión fue S/3,286,742.00 y en el año 2017 solo se ejecutaron proyectos de inversión por un monto de S/479,694.00.

En la tabla donde se especifica las fuentes por ingresos de recursos directamente recaudados se puede apreciar que la recaudación en el año 2017 fue de S/3, 845,321.00 en relación al año 2016 que fue de S/6, 307,278.00 apreciando una disminución de S/2, 461,957.00, reflejándose esta disminución significativamente en las fuentes de ingresos por tasas laborales la cual tiene en el año 2016 una recaudación de S/2, 091,000.00 y en el año 2017 de S/ 93,584.00.

Comparando los recursos directamente recaudados en general del año 2016 y 2017 se puede observar que en el año 2016 hubo una ejecución de recursos directamente recaudados de S/14,835,415.00 y en el año 2017 de S/10,140,621.00 teniendo una variación de S/4,694,794.00 en ejecución de gasto.

La hipótesis planteada es aceptada ya que el control interno de recursos directamente recaudados tiene efecto positivo en la ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad de esta manera en la captación de recursos directamente recaudados que se vean reflejados en más proyectos de inversión y favorecer la gestión del Gobierno Regional La Libertad.

DISCUSION DE RESULTADOS

IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó mediante una entrevista al Sub Gerente de tesorería del Gobierno Regional de La Libertad, la observación y el análisis documental, las cuales son técnicas de suma importancia para este trabajo; gracias a ello se determinó las distintas deficiencias específicas, respecto al control interno en el área de tesorería.

El Gobierno Regional La Libertad, tiene deficiencias en la falta de identificación de la debida asignación financiera de los recursos directamente recaudados lo cual dificulta y retrasa con los reportes que la gerencia general solicita en su momento.

Se verifico en reporte de asignación financiera la cual no se contrasta con otro reporte de ingresos de caja y perjudica ya que no se detalla los ingresos detallados ya sea por diferentes gerencias que la perciben y conceptos de tasas u otros conceptos. El proceso de ingreso mediante el T6 a la Cuenta Única del Tesoro (CUT) no reporta la debida conciliación a través de las asignaciones financieras detalladas en dicha cuenta (CUT).

El Gobierno Regional La Libertad mediante la Sub Gerencia de Tesorería se verifico que viene incumpliendo el principio regulatorio de seguridad de la Ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería, es así que la ley 28693 establece como Principio Regulatorio en su artículo VI Seguridad de Prevención de Riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos conservando los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

El Gobierno Regional La Libertad como unidad ejecutora es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran y en tal sentido son responsables directos de los ingresos y egresos que administran. Esta deficiencia ha permitido que existan cuentas embargadas por montos de hasta S/ 5, 339,648.96. Se

verifico también que no se percataron de los efectos de la aplicación de la norma del Decreto Legislativo 1246 y su impacto fue la reducción de la captación por recursos directamente recaudados, dicha ley se promulgo a fines del año 2016 y su aplicación desde el año 2017 donde indica que se simplifica los procesos administrativos del estado reduciendo y exonerando costos y tasas relacionados a brindar servicios públicos. Las fuentes de ingresos por recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017 nos permite observar la captación de recursos directamente recaudados por sus principales fuentes que la entidad los recauda, las cuales se muestran del año 2016 y 2017, contrastando así que la captación del año 2016 al 2017 disminuyo en S/ 2, 461,957.00, la disminución más significativa se da en tasas laborales y otros derechos administrativos.

Según Alvarez (2002), define al control interno como: Un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones. Tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de los asuntos que tiene relación con las funciones con los departamentos de contabilidad, y finanzas dado que incluyen también en el mismo concepto de aspectos de carácter gerencial o administrativo (p.109)

Argandoña (2007), menciona que el control interno persigue seis objetivos: Promover y optimizar eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y la calidad de los servicios públicos. Cuidar y resguardar los recursos del estado contra pérdidas, deterioro y uso indebido. Cumplir la normatividad aplicada a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover el cumplimiento de funcionarios servidores para rendir cuenta de los recursos públicos a su cargo y por la misión encargada. (p.103).

La ejecución de proyectos de inversión del Gobierno Regional La Libertad financiados con recursos directamente recaudados , mediante las tablas trabajadas en el presente objetivo nos demuestra que en el año 2016 se financió proyectos de inversión por un monto de S/3,286,742.00 en relación al año 2017 que se ejecutaron proyectos por un monto de S/ 479,694.00 determinando así que hubo una disminución en la ejecución de S/ 2,461,957.00, también se puede demostrar que la cantidad de proyectos de inversión ejecutados disminuyó del año 2016 en relación al año 2017. La variación para el año 2017 respecto al 2016 en el PIA, el sector agrícola y pesquero es de -238,634.00 el sector educación es de 36,500.00 y el sector producción -19,750.00, el PIM en el sector salud es de -2,177,097.00 el sector agrícola y pesquero es de -425,337.00, el sector producción es de -187,336.00, y en la ejecución el sector salud es de -2,177,096.00, el sector agrícola y pesquero es de -321,471.00 y el sector producción es de -175,132.00. Se muestra los proyectos ejecutados para el año 2017 el sector agrícola y pesquero ejecuto 8 proyectos el cual está representado por un 40%, el sector educación ejecuto 5 proyectos representado por un 25%, el sector transportes ejecuto 4 y está representado por un 20% y el sector producción ejecuto 3 proyectos representado por un 15%, y para el año 2016 el sector agrícola y pesquero ejecuto 8 proyectos el cual está representado por un 30%, el sector transportes ejecuto 6 y está representado por un 26%, el sector educación ejecuto 5 proyectos representado por un 22%, el sector producción ejecuto 4 proyectos representado por 17% y el sector salud ejecuto 1 proyecto representado por 0.4% respectivamente.

Velazquez (2000), menciona que, proyecto de inversión, es la unidad de actividad económica de cualquier naturaleza, cuyo objetivo es producir bienes o servicios para atender determinadas necesidades requiriendo la utilización de recursos económicos, tanto para su ejecución, como para su funcionamiento. Para la ejecución o creación de una nueva unidad económica usualmente se requiere una relativamente importante cantidad de recursos. Esta

actividad de acumulación de recursos para la ejecución física del proyecto corresponde a su etapa de inversión. El proceso de inversión se puede entender como la aplicación de recursos económicos en la construcción o realización de proyectos.

Comparando los recursos directamente recaudados en la ejecución presupuestal del año 2016 fue de S/ 14, 835,415.00 en relación al año 2017 que fue de S/ 10, 140,621.00. En general se puede apreciar la disminución de recursos directamente recaudados en S/ 4, 694,794.00 que en efecto se refleja en la disminución de proyectos de inversión. En la estructura del gasto de los recursos directamente recaudados también se puede apreciar que estos recursos se destinan más en el gasto de bienes y servicios destinando en el año 2016 S/ 11, 408,918.00 y en el año 2017 S/ 9, 173,695.00, determinando también que se destinó para la ejecución de proyectos de inversión en el año 2016 S/ 3, 286,742.00 mientras que en el año 2017 solo S/479,694.00.

Mechan y Vera (2015). “Análisis de los recursos directamente recaudados para mejorar la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015” Universidad Señor de Sipán. Considera que: Las municipalidades tienen autonomía para decidir si los recursos directamente recaudados son destinados a gastos corrientes y/o gastos de inversión, pero como señalamos líneas arriba, siempre y cuando sean para financiar la actividad relacionada con la recaudación de tal fondo, al comprobar los Recursos Directamente recaudados nos damos cuenta que presupuestan gastos innecesarios para ambos periodos (2014 – 2015), uno de los aspectos principales donde se nota un mayor presupuesto es la contratación de personal.

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

1. En el Gobierno Regional La Libertad año 2017 se encontraron deficiencias en su control interno de recursos directamente recaudados como la falta de conciliaciones y asignaciones financieras de las cuentas corrientes propias para la recaudación de recursos directamente recaudados , no cumplimiento de los principios regulatorios de la ley 28693, Ley del Sistema Nacional de Tesorería; teniendo como consecuencia los constantes embargos por sentencias judiciales en cuentas corrientes de captación de recursos directamente recaudados, sumado a la publicación del Decreto Legislativo 1246 donde reduce y elimina tasas perjudicando la captación de recursos directamente recaudados.
2. La fuente de financiamiento por recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017 nos permite observar la captación de recursos directamente recaudados por sus principales fuentes que la entidad los recauda, las cuales se muestran del año 2016 y 2017, contrastando así que la captación del año 2016 al 2017 disminuyo en S/ 2, 461,957.00, la disminución más significativa se da en tasas laborales y otros derechos administrativos, producto de la norma referida.
3. El Gobierno Regional La Libertad financio con recursos directamente recaudados en el año 2016 proyectos de inversión por un monto de S/. 3`286,742.00 y en el año 2017 solo se ejecutaron S/. 479,694.00 habiendo una disminución considerable en ejecución de proyectos de inversión para el año 2017.
4. De acuerdo a la ejecución presupuestal del año 2016 se refleja un importe de S/189, 779,815.00 así mismo en el año 2017 se aprecia un aumento en la ejecución de S/41,436,412.00. Teniendo en consideración y para efecto de análisis del presente trabajo de investigación la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados ha

reducido su ejecución presupuestal en S/4, 694,794.00 limitando y perjudicando la ejecución de proyectos de inversión.

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

1. Disponer el cumplimiento oportuno de las normas de control interno y el Manual de Organización y Funciones establecidos por Resolución Ejecutiva N° 649-2015. Gobierno Regional La Libertad/PRE. Los cuales permiten cuidar y resguardar los recursos del estado contra pérdidas, deterioro, uso indebido, cumplir la normatividad aplicada sus operaciones y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
2. Complementar el cumplimiento de la directiva de tesorería N° 001-2007 EF/77.15 la cual establece disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución presupuestaria, aplicados por unidades ejecutoras de los pliegos presupuestarios de los gobiernos regionales, y también indican la seguridad prevención de riesgos y contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.
3. Establecer procedimientos técnicos con la aprobación de la Gerencia Regional de Administración y en coordinación con la Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Contabilidad; con el objetivo de contrarrestar el impacto negativo que genera las medidas de embargos en cuentas corrientes captadoras de recursos directamente recaudados.

PROPUESTA

VII. PROPUESTA

Proponer un plan para mejorar el control interno de los recursos directamente recaudados del Gobierno Regional La Libertad año 2017.

Fundamentación

El control interno de los recursos directamente recaudados del área de la Sub Gerencia de Tesorería del Gobierno Regional de La Libertad año 2017, no ha sido el adecuado para la captación, registro y conciliación de la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados, por ese motivo este trabajo de investigación permitirá implementar medidas preventivas y correctivas para los encargados del área. Permitiendo así que los trabajadores mejoren sus actividades y tengan un mejor control de los recursos.

Objetivo General

Implementación de medidas preventivas y correctivas para un control adecuado de los recursos directamente recaudados.

Objetivos Específicos

1. Describir funciones de medidas preventivas dentro del área de caja.
2. Implementar normas técnicas de control interno.

Medidas preventivas dentro del área de caja: El Gobierno Regional como unidad ejecutora sede central implementara medidas preventivas y correctivas con el único objetivo de salvaguardar los recursos que ingresan por la unidad de caja por concepto de servicios públicos; es por ello que la sub gerencia de tesorería implementara las siguientes medidas de control.

Funciones.

- El responsable de la custodia y recaudación de caja de la sede central dependiente de la Sub Gerencia de Tesorería informara mediante correo electrónico diariamente o efectivamente recaudado en el día indicando: Gerencia Regional y/o unidad operativa, conceptos captados de ingreso, tasas, número de recibo de ingreso a caja y monto pagado.
- El control preventivo del correlativo por la emisión del recibo de ingreso a caja debe considerar la fecha de emisión clara sin borrones ni enmendaduras.
- La anulación de un recibo de ingreso a caja deberá ser informado al sub gerente de tesorería inmediatamente de ocurrido el hecho que motivo su anulación, para lo cual deberá dejar constancia en el cuadro diario de caja el rotulado anulado en dicho recibo de ingreso.
- El dinero en efectivo producto de la captación se refleja en cuadro diario de caja y queda a custodia de la responsable de caja, en la caja fuerte de la entidad para ser depositado al siguiente día.
- Posterior al depósito en efectivo en el banco de la nación el monto deberá figurar en el módulo SIAF y en la asignación financiera en el módulo CUT y respectivamente ello ayudará a conciliar y tener un mejor control de dichas asignaciones de manera diaria.

Implementar normas técnicas de control interno: Como función principal que es la de administrar la ejecución del ingreso y gasto público, a través de las captaciones y gastos por toda fuente de financiamiento, que provienen de los diversos recursos: Tesoro Público, Transferencias, Donaciones, Endeudamiento o Ingresos Propios.

Normas de control interno

- Supervisar los recursos financieros del Gobierno Regional La Libertad, aplicando normatividad referente al sistema de tesorería; Ley 28693 sistema nacional de tesorería.

- Supervisar, consolidar y registrar los recursos públicos asignados y/o transferidos por otras entidades públicas o privadas; así como procesar en el módulo SIAF-SP los recursos obtenidos y captados por la unidad ejecutora;
- Cumplir con las disposiciones emitidas y aprobadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, órgano rector del sistema de tesorería;
- Supervisar y consolidar administrativamente, los ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados mediante conciliaciones a las cuentas corrientes, arqueos y conciliaciones de las cuentas de enlace que se procesan en el Gobierno Regional La Libertad;
- Supervisar y procesar la fase girado en el sistema integrado de administración financiera SIAF-SP, para los compromisos realizados con recursos directamente recaudados.
- Llevar el libro banco por cuenta corriente de recursos directamente recaudados y su respectiva conciliación del Gobierno Regional La Libertad;
- Cumplir con el pago cuando las obligaciones se encuentran debidamente reconocidas por la normatividad que establece el Sistema Nacional de Tesorería.
- Mantener en custodia y archivo la documentación que sustenta el ingreso o gasto a nombre del Gobierno Regional La Libertad.
- Brindar apoyo técnico especializado en materia de su competencia y de acuerdo al sistema nacional de tesorería.
- Implementación de sistemas de seguridad.
- Capacitación permanente del personal del área.
- Implementar en coordinación interna con otras sub gerencias administrativas a fin de que procuraduría comunique al juzgado a efectos que este evite trabar medidas de embargo en cuentas corrientes captadoras de recursos directamente recaudados.

- Seguimiento y monitoreo oportuno de las operaciones orientadas al control y custodia de la captación de recursos directamente recaudados.

REFERENC IAS

Referencias:

- Álvarez, J. (2002). *Auditoria Gubernamental*. Técnicas y procedimientos de auditoria. Instituto de investigación del pacifico, asesores y consultores. Lima: Editorial Pacifico.
- Álvarez, J. (2007). *Presupuesto Público. Proceso Presupuestario y la Auditoria al Proceso Presupuestario*. Lima: Editora jurídica Grijley E.I.R.L.
- Álvarez, J. (2003) *Manual del sistema nacional de tesorería*. Instituto de investigación el pacifico. Lima – Perú.
- Álvarez, A. (2007). *Auditoria de los 3 procesos de adquisiciones y contrataciones del estado*. Marketing consultores S.A. Lima.
- Amaro (2013), *la importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>.
- Benítez, G. (2015). *El Control Interno en los procesos misionales y la Rentabilidad en la empresa* “Fruti Fres.
- Andicoechea, L. (2014). *control interno y gestión de riesgos para contables*. Recuperado de: https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf.
- Bernal (2011), *identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y de su ambiente (NIA 315)*. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/11_12587_38574.pdf.
- Argandoña, M. (2007). *Nuevo enfoque de la Auditoría Financiera Presupuestal y de Gestión Gubernamental. Vol. 1*. Lima: Proyecto Editorial Gestión Gubernamental 2008.

- Blanco, Y. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (2 ed.). (p.194). Colombia: Actualidad Empresarial.
- Claros y León (2012), *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Instituto del Pacífico, Editorial Pacífico Editores, Breña – Lima.
- Cohaila, C, y Llerena, O., (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* (p.626). Lima: Pacífico Editores.
- Estupiñán, R. (2006), *Control interno y fraudes*. 2da Edición – Bogotá, Ecoe Ediciones
- Falconí. (2014), *identificación y evaluación de los riesgos de imprecisiones o errores significativos a través del conocimiento de la entidad y su entorno (NIA 315)*. Recuperado de:
http://aempresarial.com/servicios/revista/296_11_AJIMFGQVSAWYLDXYXDFICQCLWEYAXFBYPJLUPBQIBMHNQZLNDR.pdf.
- Fuad (2014) *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- García, M. (2017) *El Sistema Nacional de Inversión Pública y su Incidencia en la Asignación de los Recursos Públicos en la Gerencia Regional La Libertad: 1995 – 2015*. (Tesis para obtener el Título de Economista). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8425/garciagarcia_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez, H. (2016). *Propuesta de Estrategias para Incrementar los Recursos Directamente Recaudados en la oficina zonal COFOPRI Amazonas – 2016*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú. Recuperado de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10170/gutierrez_ah.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Linares, C. (2016). *La Asignación del Canon Minero y su Incidencia en el Presupuesto de la Municipalidad Provincial Gran Chimú, Departamento La Libertad año – 2015*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo Trujillo – Perú.

Mantilla, S. (2009). *Auditoria del control interno*. Editorial Alexander Acosta. Bogotá – Colombia.

Mechan y Vera (2015). *Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chiclayo 2015*. (Tesis para obtener el grado de contador publico). Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3008/1/Tesis%20Final%20Mechan%20Cavez.pdf>

MEF: <http://usmp.edu.pe/idp/recursos-directamente-recaudados/>

Quispe, U. (2006) *Proyectos de inversión para empresas públicas y privadas*. Editora FECAT. Lima – Perú.

Ríos, H. (2007). *Manual de proyectos de inversión para el sector público*. Instituto de investigación Horizonte Empresarial, 1ra Edición. Lima – Perú.

Ríos, Soldevilla, y Soldevilla, C. (2005). *Proyectos de Inversión para el Sector Público*. Instituto de Investigación. Horizonte empresarial. Lima – Perú.

Velásquez, A. (2000) *Proyectos de Inversión*. Como hacer estudios de factibilidad de proyectos y negocios. Lima: Editora impresora Amarilys E.I.R.L.

Vizcarra, M. (2007). *Auditoría Financiera riesgos y control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera* (1 ed.). (p.217.). Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

ANEXOS

VIII. ANEXOS

ANEXO N° 01



RESOLUCIÓN

EJECUTIVA REGIONAL N° 649-2015-GRLL/PRE
Trujillo, 23 de marzo de 2015

VISTO:

El Manual de Organización y Funciones – MOF de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad; presentado por la Sub Gerencia de Desarrollo y Modernización Institucional;

CONSIDERANDO:

Que, la Constitución Política del Estado en su artículo 191º y la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y modificatorias, en su artículo 2º, establecen que los Gobiernos Regionales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia;

Que, la autonomía en su dimensión política y administrativa, según el artículo 9º de la Ley N° 27783, Ley de Bases de la Descentralización, es la facultad de autoregulación en materia organizacional interna, que ejercen los gobiernos regionales, en concordancia con el artículo 9º, letra a) de la Ley N° 27867, el cual prescribe que dichos organismos tienen competencia constitucional de aprobar su organización interna;

Que, mediante Ordenanza Regional N° 008-2011-GR-LL/CR publicado en el Diario Oficial Peruano el 18 de Setiembre del 2011 se aprueba el Organigrama Estructural y Reglamento de Organización y Funciones del Gobierno Regional de La Libertad, el mismo que ha sido modificado mediante Ordenanzas Regionales N° 012-2012-GR/LL/CR; N° 012-2013-GR-LL/CR ; y N° 02-2014-GR-LL/CR ; publicados en el Diario Oficial Peruano el 12 de Diciembre del 2012, 23 de Octubre del 2013 y el 11 de Abril del 2014, respectivamente;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 807-2014-GRLL-PRE de fecha 06 de junio de 2014, se aprobó el Cuadro para Asignación de Personal, Versión 9, del Gobierno Regional de La Libertad;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 2082-2012-GRLL/PRE de fecha 27 de Setiembre del 2012, se aprobó la Norma General Regional que regula los lineamientos para la Formulación, Aprobación, Difusión, Evaluación y Actualización del MOF del Gobierno Regional de La Libertad;

Que, la propuesta de Manual de Organización y Funciones de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, ha sido formulado de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Norma General Regional anteriormente referida y sobre la base técnico normativa de la Estructura Orgánica, Reglamento de Organización y Funciones y Cuadro para Asignación de Personal vigentes del Gobierno Regional de La Libertad;



Que, la denominada Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad para efectos del Manual de Organización y Funciones - MOF, no comprende a las Gerencias Regionales Sectoriales, Proyecto Especial Chavimochic y Órganos Consultivos y de Coordinación;

Que, la Sub Gerencia de Desarrollo y Modernización Institucional mediante Informe N° 35-2014-GRLL-GGR-GRPAT/SGDMI-OLN de fecha 05 de Diciembre del 2014 y la aprobación del mismo por parte de la Gerencia Regional de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial mediante proveído de fecha 11 de Diciembre del 2014, se han pronunciado en sentido favorable por la viabilidad técnica de la propuesta de Manual de Organización y Funciones de La Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad;

Con las visaciones de la Sub Gerencia de Desarrollo y Modernización Institucional, de Gerencia Regional de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial, de Gerencia Regional de Asesoría Jurídica y de Gerencia General Regional; y,

En ejercicio de las facultades conferidas por Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus modificatorias;

SE RESUELVE:

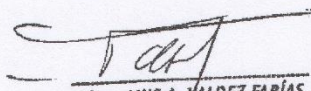
ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, el mismo que consta de 587 páginas, estructurado en Diez (10) Capítulos y Disposiciones Transitorias y Finales, que debidamente visado, forma parte integrante de la presente resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DEJAR SIN EFECTO las normas y actos administrativos que se opongan a la presente resolución.

ARTÍCULO TERCERO.- NOTIFICAR la presente resolución al Consejo Regional, a la Gerencia General Regional, a la Gerencia Regional de Planeamiento y Acondicionamiento Territorial y a los demás órganos y unidades orgánicas que corresponda del Gobierno Regional de La Libertad.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE y CUMPLASE

REGION LA LIBERTAD


Abog. LUIS A. VALDEZ FARIAS
VICEPRESIDENTE REGIONAL



ANEXO N° 02

INGRESOS POR FF RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS POR GERENCIA REGIONAL Y UNIDAD OPERATIVA UE SEDE CENTRAL GRLL



CUADRO CONSOLIDADO DEL MOVIMIENTO DE FONDOS A NOVIEMBRE DEL 2017							
FTE FTO : RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS Y CUT							
EJERCICIO 2017 - SEDE CENTRAL LA LIBERTAD							
UNIDAD CAPTADORA	SALDO DE BALANCE 2016	RECAUDACION A NOV. 2017	TOTAL INGRESOS A NOV. 2017 MAS SALDO DE BALANCE 2016	TRANSFEREN CIA RECIBIDA DE: CHAVIMOCHI C CON SALDO DE BALANCE	TOTAL INGRESOS NETO A NOV. 2017	EJECUCIÓN A NOVIEMBRE 2017	SALDO DISPONIBLE A NOVIEMBRE 2017
GER.REG. DE ENERGÍA Y MINAS *	5,296,718.95	429,905.23	5,726,624.18		5,726,624.18	2,289,397.48	3,437,226.70
GER.REG. DE PRODUCCION	38,502.83	92,939.90	131,442.73		131,442.73	104,070.15	27,372.58
GER.REG. DE ARCHIVO REGIONAL	194,802.22	21,143.70	215,945.92		215,945.92	10,966.80	204,979.12
GER.REG. DE TRABAJO Y PROM.SOC.	224,322.65	115,330.08	339,652.73		339,652.73	558,850.00	-219,197.27
GER.REG. DE COMERCIO EXTERIOR	0.00	12,124.00	12,124.00		12,124.00	0.00	12,124.00
CENTRO REGIONAL DE CAPACIT.	138,441.87	624,110.50	762,552.37		762,552.37	287,733.57	474,818.80
ADMINISTRACION (SEDE Y COACT.)	847,153.26	1,702,312.45	2,549,465.71	3,000,000.00	5,549,465.71	5,160,346.08	389,119.63
TOTALES A NOVIEMBRE 2017 ==> SI.	6,739,941.78	2,997,865.86	9,737,807.64	3,000,000.00	12,737,807.64	8,411,364.08	4,326,443.56

RESUMEN

INGRESOS

SALDO DE BALANCE 2016	6,739,941.78
CAPTACIÓN NETA 2017	2,997,865.86
TRANS. RECIBIDA CHAVIMOCHIC	3,000,000.00
TOTAL	12,737,807.64

EGRESOS

EJECUCIÓN PTAL A NOV 2017	8,411,364.08
---------------------------	--------------

SALDO A NOV 2017	4,326,443.56
-------------------------	---------------------

SENTENCIAS JUDICIALES (EMBARGOS 2017)	1,314,070.63
CARGOS BANCARIOS PENDIENTES	190,233.31

SALDO FINANCIERO DISPONIBLE EN CUT	2,822,139.62
---	---------------------

ANEXO N° 03

Dirección Nacional
del Tesoro Público

DNTP

Entidad Siaf: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL

Rubro: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Tipo Recurso: SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Montos en Nuevos Soles (S/.)

REPORTE DEL SALDO DISPONIBLE

Página : 1 de 1

Fecha : 25/09/2018

Hora : 09:35:48

Saldo Disponible: 2,382,344.43

AÑO	MES	TECHO FINANCIERO	GIRADO	DEDUCCION
2017	Diciembre	705,423.75	1,901,341.92	0.00
2017	Noviembre	139,118.32	611,913.18	0.00
2017	Octubre	170,703.00	1,090,126.24	0.00
2017	Setiembre	130,000.43	1,346,968.84	0.00
2017	Agosto	778,922.16	966,913.84	0.00
2017	Julio	83,501.20	700,975.11	0.00
2017	Junio	27,281.76	680,462.17	0.00
2017	Mayo	370,894.25	660,729.33	0.00
2017	Abril	1,173,090.38	418,988.69	0.00
2017	Marzo	6,951,735.91	529,238.19	0.00
2017	Febrero	277,025.23	278,041.04	0.00
2017	Enero	113,693.66	954,922.14	0.00
2016	Diciembre	1,180,901.42	3,690,556.04	0.00
2016	Noviembre	8,527.01	1,639,188.74	0.00
2016	Octubre	3,508,356.69	1,339,960.16	0.00
2016	Setiembre	126,569.10	1,066,750.35	0.00
2016	Agosto	0.00	2,703,381.94	0.00
2016	Julio	3,042,039.48	801,364.34	0.00
2016	Junio	2,170,000.00	1,101,076.16	0.00
2016	Mayo	-292,753.20	702,057.02	0.00
2016	Abril	-135,947.42	566,114.00	0.00
2016	Marzo	9,081.96	750,027.16	0.00
2016	Febrero	10,389.24	260,860.76	0.00
2016	Enero	10,046.83	214,078.23	0.00

ANEXO N° 04

22/10/2018

Sistema SIAFCUT



Módulo de Cuenta Única de la
DGETP

WALTER DANIEL RAMIREZ

**Consulta del Saldo
Disponible**



RU42186



Entidad Siaf:

REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL

Rubro:

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Tipo de Recurso:

SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

[Saldos Disponibles >> Instrucciones](#)

Montos en Nuevos Soles (S/.)

INSTRUCCION	FECHA PROGRAMACION	MONTO	COM
53584	01/12/2017	3,504.41	ASIC
53589	04/12/2017	4,843.15	ASIC
53599	05/12/2017	1,649.98	ASIC
53607	06/12/2017	1,506.09	ASIC
53646	07/12/2017	4,517.65	ASIC
53685	11/12/2017	1,075.66	ASIC
53714	13/12/2017	4,690.34	ASIC
53726	14/12/2017	3,103.42	ASIC
53764	14/12/2017	500,000.00	ASIC
53775	15/12/2017	2,680.87	ASIC
53778	15/12/2017	-160.00	ASIC
53784	18/12/2017	4,505.76	ASIC
53813	19/12/2017	2,328.75	ASIC
53829	20/12/2017	5,895.52	ASIC
53860	21/12/2017	6,004.43	ASIC
53970	22/12/2017	2,867.22	ASIC
54095	27/12/2017	4,707.48	ASIC

ANEXO N° 05

Aprueban la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15

RESOLUCION DIRECTORAL N° 002-2007-EF-77.15

(SEPARATA ESPECIAL)

Lima, 24 de enero de 2007

CONSIDERANDO:

Que, es necesario establecer las disposiciones y procedimientos de carácter general y permanente relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería así como las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales y por los pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales;

De conformidad con lo establecido en el inciso j) del Artículo 6 de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, el artículo 18 del Decreto Legislativo N° 183, Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas, modificada por el Decreto Legislativo N° 325 y estando a lo propuesto por la Dirección de Normatividad;

SE RESUELVE:

Artículo Único.- Apruébase la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, la misma que con sus anexos forman parte de la presente Resolución Directoral.

Regístrese y comuníquese.

TEODORO ABANTO TAFUR
Director General
Dirección Nacional del Tesoro Público

DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001 2007 EF/77.15

1. OBJETO

Establecer las disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, además de las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales; así como por los Gobiernos Locales; en este último caso incluye disposiciones específicas que, adicionalmente, deben ser cumplidas por dicho nivel de gobierno.

2. BASE LEGAL

- Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, y modificatorias.

- Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, y modificatorias

- Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, y modificatorias.

- Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

- Artículo 10, párrafo 10.3 de la Ley N° 27783, Ley de Bases de la Descentralización.

- Artículo 33 de la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales.

- Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.

- Decreto Supremo N° 195-2001-EF.

- Decreto Supremo N° 083-2004-PCM, Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y modificatorias.

- Decreto Supremo N° 084-2004-PCM, Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y modificatorias.

3. ALCANCE

Están comprendidas en la presente Directiva, las Unidades Ejecutoras correspondientes a los Pliegos Presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales, en adelante Unidades Ejecutoras; así como las Municipalidades Provinciales y Distritales, en adelante las Municipalidades.

4. VIGENCIA

La presente Directiva tiene carácter permanente.

}

TÍTULO I

DISPOSICIONES Y PROCEDIMIENTOS GENERALES

CAPÍTULO I

DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES DE TESORERÍA

SUBCAPÍTULO I

EJECUCIÓN FINANCIERA DE INGRESOS DISTINTOS DE RECURSOS ORDINARIOS

Artículo 1.- Determinación de los ingresos públicos

ANEXO N° 06

Decreto Legislativo que aprueba diversas medidas de simplificación administrativa

DECRETO LEGISLATIVO N° 1246

CONCORDANCIAS: [R.N° 909-2016-SUCAMEC \(Aprueban la Directiva N° 008-2016-SUCAMEC "Directiva que establece el proceso de selección y acreditación de instructores"\)](#)

[R.N° 012-2017-CD-OSIPTEL \(Aprueban que se publique en el Portal Electrónico del OSIPTEL el Proyecto de Norma que modifica el Reglamento para la Atención de Reclamos de Usuarios de Servicios Públicos de Telecomunicaciones\)](#)

[R.N° 076-2017-INDECOPI-COD \(Aprueban Directiva N° 006-2017-DIR-COD-INDECOPI denominada "Directiva que regula los procedimientos en materia de protección al consumidor previstos en el Código de Protección y Defensa del Consumidor"\)](#)

[Enlace Web: EXPOSICIÓN DE MOTIVOS - PDF.](#)

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

POR CUANTO:

Que, el Congreso de la República, mediante Ley N° 30506, ha delegado en el Poder Ejecutivo, por el plazo de noventa (90) días calendario, la facultad de legislar en materia de reactivación económica y formalización, seguridad ciudadana, lucha contra la corrupción, agua y saneamiento y reorganización de Petroperú S.A.;

Que, el literal h) del numeral 1 del artículo 2 de la mencionada Ley, autoriza a legislar en materia de reactivación económica y formalización a fin de, entre otros, modificar el marco normativo del procedimiento administrativo general con el objeto de simplificar, optimizar y eliminar procedimientos administrativos, priorizar y fortalecer las acciones de fiscalización posterior y sanción, incluyendo la capacidad operativa para llevarlas a cabo; emitir normas que regulen o faciliten el desarrollo de actividades económicas, comerciales y prestación de servicios sociales en los tres niveles de gobierno; dictar normas generales y específicas para la estandarización de procedimientos administrativos comunes en la administración pública con la finalidad de hacer predecibles sus requisitos y plazos; así como dictar medidas para la optimización de servicios en las entidades públicas del estado, coadyuvando al fortalecimiento institucional y la calidad en el servicio al ciudadano;

Que, la Ley N° 27444 establece entre los principios que sustentan el procedimiento administrativo, el debido procedimiento, razonabilidad, celeridad, eficacia y de simplicidad, los cuales deben aplicarse dentro de la actuación de toda entidad de la Administración Pública;

Que, el literal a.8 del numeral 1 del artículo 2 de la Ley N° 30506 faculta al Poder Ejecutivo a legislar en materia de reactivación económica y formalización a fin de perfeccionar la normativa tributaria municipal con la finalidad de mejorar la equidad y eficiencia de los tributos de los gobiernos locales;

Que, en función de ello, se propone un primer grupo de medidas que permitirán dotar al régimen jurídico que rige a la Administración Pública de disposiciones a favor del ciudadano en función a la simplificación, eficacia, eficiencia, celeridad y equidad en los procedimientos administrativos, garantizando así los derechos e intereses de los administrados, con sujeción al ordenamiento constitucional;

Que, por tanto, los principales rubros en los cuales se dictan las medidas mencionadas son: i) Implementación de la interoperabilidad en la Administración Pública, ii) Prohibición de exigencias de

información y de documentos a los administrados, iii) Facilitación en los procedimientos administrativos respecto al cumplimiento de obligaciones, y iv) Responsabilidad del funcionario;

De conformidad con lo establecido en el literal h) numeral 1 del artículo 2 de la Ley N° 30506 y el artículo 104 de la Constitución Política del Perú;

Con el voto aprobatorio del Consejo de Ministros; y,

Con cargo a dar cuenta al Congreso de la República;

Ha dado el Decreto Legislativo siguiente:

DECRETO LEGISLATIVO QUE APRUEBA DIVERSAS MEDIDAS DE SIMPLIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Artículo 1.- Ámbito de aplicación

El presente Decreto Legislativo es de aplicación para todas las entidades de la Administración Pública comprendidas en el artículo I del Título Preliminar de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

Artículo 2.- Interoperabilidad entre entidades de la Administración Pública

Dispóngase que las entidades de la Administración Pública de manera gratuita, a través de la interoperabilidad, interconecten, pongan a disposición, permitan el acceso o suministren la información o bases de datos actualizadas que administren, recaben, sistematicen, creen o posean respecto de los usuarios o administrados, que las demás entidades requieran necesariamente y de acuerdo a ley, para la tramitación de sus procedimientos administrativos y para sus actos de administración interna.

En los casos en los que la información o datos se encuentren protegidos bajo la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales, las entidades de la Administración Pública deben obtener la autorización expresa e indubitable del usuario o administrado para acceder a dicha información o datos. (*)

(*) De conformidad con la [Cuarta Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 1310](#), publicado el 30 diciembre 2016, se dispone que el presente artículo, no es aplicable a las personas jurídicas señaladas en el numeral 8 del Artículo I del Título Preliminar de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

CONCORDANCIAS: [D.S.N° 006-2017-MTC, Primera Disp. Comp. Transit. \(Declaraciones Juradas\)](#)

Artículo 3.- Implementación progresiva de la interoperabilidad en beneficio del ciudadano

3.1 Las entidades de la Administración Pública que posean y administren la información señalada en el numeral 3.2 del presente artículo deben ponerla a disposición de manera gratuita y permanente a las entidades del Poder Ejecutivo para la interoperabilidad a que hace referencia el artículo 2 del presente Decreto Legislativo, dentro del plazo máximo de sesenta (60) días hábiles computado a partir de la publicación de la presente norma.

3.2 La información de los usuarios y administrados que las entidades de la Administración Pública deben proporcionar a las entidades del Poder Ejecutivo de manera gratuita es:

ANEXO N° 07

“AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO”

INFORME N°002-2017-GRLL/SGT-WDRM

A : Mg. LIC. CECILIA LORENA AGREDA VERAU
GERENTE REGIONAL DE ADMINISTRACION

DE : Mg. CPC WALTER DANIEL RAMIREZ MONTALVO
SUB GERENTE DE TESORERIA

ASUNTO : EMBARGOS EN CUENTAS CORRIENTES GRLL-UE-831

FECHA : TRUJILLO, 03 DE OCTUBRE DEL 2017

Me dirijo a usted para saludarla cordialmente e informarle aspectos relacionados a los embargos que recaen sobre las cuentas corrientes captadoras del Gobierno Regional La Libertad UE 831-Sede Central.

RESUMEN Y ESTADISTICA DE LOS EMBARGOS INTERPUESTOS POR INSTANCIAS JUDICALES A LAS CUENTAS CORRIENTES CAPTADORAS DEL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD SEDE CENTRAL

A la fecha se cuenta con distintas medidas de embargo y/o sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada en materia laboral y previsional que recaen en cuentas corrientes captadoras según el siguiente detalle:

CUADRO N° 1 EMBARGOS POR UNIDAD EJECUTORA A LA CTA CAPTADORA DEL GRLL			
CTACTE N°	UNIDAD EJECUTORA	MONTO EMBARGADO	%
0741-040883-CTA RDR	GOB. REG. LA LIBERTAD	S/. 1,958,732.68	71.05
	UGEL N°2 LA ESPERANZA	S/. 441,072.80	16.00
	UGEL N°4 SUR ESTE	S/. 221,227.50	8.02
	UGEL N°3 NOR OESTE	S/. 125,635.40	4.56
	COACTIVA MTC-LIMA	S/. 10,261.99	0.37
	TOTAL	S/. 2,756,930.37	100.00

FUENTE: ESTADOS DE CUENTA ELECTRONICOS - BANCO DE LA NACION

En el Cuadro N° 1, detalla el monto de embargos que recaen en la Cta. Cte. 0741- 040883 al 31/08/2017 relacionados a procesos en materia laboral y previsional a la Unidad Ejecutora N° 831 Gobierno Regional - Sede Central la cual representa el porcentaje más alto (71.05%) equivalente a S/ 1.958 732.68 monto que corresponde a medidas cautelares relacionados a procesos en materia laboral dependientes de la UE831 GRLL Sede Central; así mismo, en menor proporción se encuentra la UGEL N° 2 La Esperanza por un importe de S/ 441 072.80 (16%) UGEL N° 4 Sur Este por S/ 221 227.50 (8.02%) UGEL N° 3 Nor

ANEXO Nº 8

Reiniciar
 Exportar
 Graficar

Año 2016 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?		¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?		
		Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro	Genérica		Departamento	Trimestre		Mes	
TOTAL					138,490,511,244	158,282,217,927	144,536,534,140	137,792,009,934	137,287,507,523	136,784,360,953	136,371,695,273	86.4
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES					19,327,967,950	29,317,069,251	27,747,681,691	26,394,828,746	26,394,653,291	26,245,066,689	26,223,133,234	89.5
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES					19,327,967,950	29,315,362,844	27,745,975,284	26,393,487,067	26,393,311,612	26,243,725,010	26,221,791,555	89.5
Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD					1,319,794,826	2,091,036,556	1,966,474,845	1,912,890,538	1,912,890,538	1,911,580,021	1,907,699,133	91.4
Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL					106,270,028	292,482,561	240,185,342	189,919,650	189,919,650	189,894,593	189,779,815	64.9

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: RECURSOS ORDINARIOS	65,979,580	111,470,654	93,341,478	79,537,998	79,537,998	79,537,694	79,493,494	71.4
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	4,569,000	16,736,890	14,918,382	14,858,955	14,858,955	14,858,202	14,835,415	88.8
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	48,925,789	45,502,201	34,419,838	34,419,838	34,419,838	34,419,838	70.4
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	52,110,839	37,610,235	16,572,995	16,572,995	16,572,995	16,533,751	31.8
5: RECURSOS DETERMINADOS	35,721,448	63,238,389	48,813,045	44,529,864	44,529,864	44,505,864	44,497,317	70.4

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?	
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro		Sub-Genérica		Departamento		Trimestre	Mes
▲ TOTAL				138,490,511,244	158,282,217,927	144,536,534,140	137,792,009,934	137,287,507,523	136,784,360,953	136,371,695,273	86.4
▲ Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES				19,327,967,950	29,317,069,251	27,747,681,691	26,394,828,746	26,394,653,291	26,245,066,689	26,223,133,234	89.5
▲ Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES				19,327,967,950	29,315,362,844	27,745,975,284	26,393,487,067	26,393,311,612	26,243,725,010	26,221,791,555	89.5
▲ Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD				1,319,794,826	2,091,036,556	1,966,474,845	1,912,890,538	1,912,890,538	1,911,580,021	1,907,699,133	91.4
▲ Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL				106,270,028	292,482,561	240,185,342	189,919,650	189,919,650	189,894,593	189,779,815	64.9
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS ⓘ				4,569,000	16,736,890	14,918,382	14,858,955	14,858,955	14,858,202	14,835,415	88.8
Genérica				PIA ⓘ	PIM ⓘ	Certificación ⓘ	Compromiso Anual ⓘ	Ejecución ⓘ			Avance %
								Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
● 5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES ⓘ				0	100,000	67,580	67,580	67,580	67,580	67,580	67.6
● 5-23: BIENES Y SERVICIOS ⓘ				3,944,653	12,943,493	11,432,459	11,432,459	11,432,459	11,431,706	11,408,918	88.3
● 5-25: OTROS GASTOS ⓘ				3,120	126,175	72,175	72,175	72,175	72,175	72,175	57.2
● 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS ⓘ				621,227	3,567,222	3,346,169	3,286,742	3,286,742	3,286,742	3,286,742	92.1

<div><div><div>Reiniciar</div><div>Exportar</div><div>Graficar</div></div><div>Año 2016 Actividades/Proyectos</div></div>												
¿Quién gasta?		¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?		
		Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro	Detalle Específica		Departamento	Trimestre		Mes	
TOTAL					138,490,511,244	158,282,217,927	144,536,534,140	137,792,009,934	137,287,507,523	136,784,360,953	136,371,695,273	86.4
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES					19,327,967,950	29,317,069,251	27,747,681,691	26,394,828,746	26,394,653,291	26,245,066,689	26,223,133,234	89.5
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES					19,327,967,950	29,315,362,844	27,745,975,284	26,393,487,067	26,393,311,612	26,243,725,010	26,221,791,555	89.5
Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD					1,319,794,826	2,091,036,556	1,966,474,845	1,912,890,538	1,912,890,538	1,911,580,021	1,907,699,133	91.4
Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL					106,270,028	292,482,561	240,185,342	189,919,650	189,919,650	189,894,593	189,779,815	64.9
Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					4,569,000	16,736,890	14,918,382	14,858,955	14,858,955	14,858,202	14,835,415	88.8
Genérica 8-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					621,227	3,567,222	3,346,169	3,286,742	3,286,742	3,286,742	3,286,742	92.1
Sub-Genérica 3: ADQUISICION DE VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS					582,558	3,491,819	3,329,127	3,269,700	3,269,700	3,269,700	3,269,700	93.6
Detalle Sub-Genérica 2: ADQUISICION DE MAQUINARIAS, EQUIPO Y MOBILIARIO					582,558	3,342,619	3,179,927	3,120,500	3,120,500	3,120,500	3,120,500	93.4
Específica					PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
									Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: PARA OFICINA					285,765	439,164	367,716	367,716	367,716	367,716	367,716	83.7
3: ADQUISICION DE EQUIPOS INFORMATICOS Y DE COMUNICACIONES					267,883	496,754	437,107	437,107	437,107	437,107	437,107	88.0
4: ADQUISICION DE MOBILIARIO, EQUIPOS Y APARATOS MEDICOS					0	2,177,097	2,177,096	2,177,096	2,177,096	2,177,096	2,177,096	100.0
5: ADQUISICION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE USO AGRICOLA Y PESQUERO					0	2,580	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	96.9
9: ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSOS					28,910	227,024	195,508	136,081	136,081	136,081	136,081	59.9

Reiniciar

Exportar

Graficar

Año 2017

Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Rubro	Genérica		Departamento	Trimestre	Mes		
TOTAL				142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	153,594,456,817	151,599,694,293	150,170,245,104	149,679,977,336	85.2
Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES				22,218,924,639	33,816,697,466	31,570,268,001	30,125,228,925	29,391,294,906	29,197,669,517	29,161,495,114	86.3
Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES				22,218,924,639	33,814,194,861	31,567,765,398	30,123,677,490	29,389,744,991	29,196,154,324	29,159,979,921	86.3
Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD				1,620,675,370	2,246,472,259	1,809,040,665	1,761,050,093	1,761,050,093	1,759,685,864	1,754,403,061	78.3
Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL				105,053,990	340,509,816	271,600,572	231,303,028	231,303,028	231,278,478	231,216,426	67.9
Fuente de Financiamiento				PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
								Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: RECURSOS ORDINARIOS				66,063,028	139,064,896	111,697,521	89,295,080	89,295,080	89,295,080	89,263,362	64.2
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				4,844,000	13,745,089	10,210,167	10,155,253	10,155,253	10,149,164	10,140,621	73.8
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO				0	43,212,267	33,449,739	26,432,766	26,432,766	26,432,766	26,432,766	61.2
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				0	62,076,472	57,024,749	51,753,397	51,753,397	51,734,936	51,718,501	83.3
5: RECURSOS DETERMINADOS				34,146,962	82,411,092	59,218,397	53,666,533	53,666,533	53,666,533	53,661,177	65.1

Reiniciar
 Exportar

Año 2017 ▼

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación?	¿Cómo se estructura la recaudación?	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
	Rubro	Específica	Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			49,979,219,038	72,732,108,656	90,240,416,388
▲ Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES			3,048,405,292	7,255,058,551	7,321,298,700
▲ Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES			3,048,405,292	7,252,555,946	7,318,796,095
▲ Pliego 461: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD			439,404,757	767,671,660	585,919,584
▲ Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL			38,990,962	201,444,920	210,131,518
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS ⓘ			4,844,000	13,745,089	14,513,459
▲ Genérica 3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			3,142,000	3,142,000	1,078,815
▲ Sub-Genérica 2: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS ⓘ			2,487,000	2,487,000	427,341
Detalle Sub-Genérica			PIA ⓘ	PIM ⓘ	Recaudado ⓘ
● 1: DERECHOS ADMINISTRATIVOS GENERALES ⓘ			10,000	10,000	4,852
● 7: DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE ENERGIA Y MINAS ⓘ			10,000	10,000	143,958
● 8: DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES ⓘ			158,000	158,000	145,862
● 9: DERECHOS ADMINISTRATIVOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO ⓘ			40,000	40,000	14,198
● 10: OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			2,269,000	2,269,000	118,472

Reiniciar
 Exportar

Año 2017 ▼

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación?	¿Cómo se estructura la recaudación?	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
	Rubro		Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			49,979,219,038	72,732,108,656	90,240,416,388
▲ Nivel de Gobierno R: GOBIERNOS REGIONALES			3,048,405,292	7,255,058,551	7,321,298,700
▲ Sector 99: GOBIERNOS REGIONALES			3,048,405,292	7,252,555,946	7,318,796,095
▲ Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD			439,404,757	767,671,660	585,919,584
▲ Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL			38,990,962	201,444,920	210,131,518
▲ Fuente de Financiamiento 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS ⓘ			4,844,000	13,745,089	14,513,459
▲ Genérica 3: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			3,142,000	3,142,000	1,078,815
▲ Sub-Genérica 2: DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS ⓘ			2,487,000	2,487,000	427,341
▲ Detalle Sub-Genérica 10: OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			2,269,000	2,269,000	118,472
▲ Específica 1: OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			2,269,000	2,269,000	118,472
	Detalle Específica		PIA ⓘ	PIM ⓘ	Recaudado ⓘ
<input type="radio"/> 2: TASAS LABORALES ⓘ			2,269,000	2,269,000	93,584
<input type="radio"/> 3: ARANCEL NOTARIAL ⓘ			0	0	12,098
<input type="radio"/> 5: CERTIFICACIONES DIVERSAS ⓘ			0	0	3,550
<input type="radio"/> 11: ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA ⓘ			0	0	70
<input type="radio"/> 99: OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS ⓘ			0	0	9,169